

**ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2010 г.**

МИС КАПРИЗ КОМЕРС ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО: АКЦИОНЕРИТЕ НА
"МИС КАПРИЗ КОМЕРС" АД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Мис Каприз Комерс" АД, включващ счетоводен баланс към 31.12.2010 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2010г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие със Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в Република България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от неговото ръководство и изложен след Приложението към финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

София,

Май 2011г.

Регистриран одитор:

Стоян Стоянов



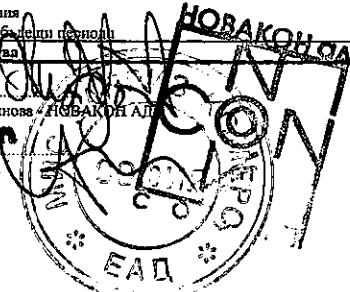
АКТИВ	Препричислена		ПАСИВ	Препричислена	
	31.12.2010	31.12.2009		31.12.2010	31.12.2009
А. Записан, но не внесен капитал	-	-	А. Собствен капитал	-	-
Б. Нетекущи активи	-	-	1. Записан капитал	500	500
1. Нематериални активи	-	-	II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност	-	-	III. Резерв от последващи оценки	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	76	103	IV. Резерви	-	-
3. Търговска репутация	-	-	1. Законови резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I	76	103	3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-	4. Други резерви	407	407
1. Земи и сгради, в т.ч.	1 237	1 326	Общо за група IV	407	407
Земи	39	39	39. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.	-	-
Сгради	1 198	1 287	неизпределена печалба	109	109
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	93	непокрита загуба	(467)	-
3. Съоръжения и други	81	142	Общо за група V	(358)	109
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	91	(467)
Общо за група II	1 321	1 561	Общо за раздел А	640	549
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
1. Акции и дялове в предприятия от група	10	80	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	2. Провизии за данъци, в т.ч.	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	отсрочени данъци	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	Общо за раздел Б	-	-
6. Други заеми	-	-	В. Задължения	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	-	-
номинална стойност	-	-	до 1 година	-	-
Общо за група III	10	80	над 1 година	-	-
IV. Отсрочени данъци	34	65	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	1 541	1 590
Общо за раздел Б	1 441	1 809	до 1 година	565	255
В. Текущи активи	-	-	над 1 година	976	1 344
1. Материални запаси	-	-	3. Получени аванси, в т.ч.	-	-
1. Суровини и материали	-	-	до 1 година	-	-
2. Незавършено производство	-	-	над 1 година	-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.	196	545
продукция	-	-	до 1 година	196	545
стоки	-	-	над 1 година	-	-
4. Предоставени аванси	-	-	5. Задължения по полици, в т.ч.	-	-
Общо за група I	-	-	до 1 година	-	-
II. Вземания	-	-	над 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	316	499	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	-	1
над 1 година	-	-	до 1 година	-	1
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.	312	198	над 1 година	-	-
над 1 година	-	-	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-	до 1 година	-	-
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
4. Други вземания, в т.ч.	271	21	8. Други задължения, в т.ч.	37	62
над 1 година	-	-	до 1 година	37	62
Общо за група II	899	718	над 1 година	-	-
III. Инвестиции	-	-	към персонала	1	4
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	до 1 година	1	4
2. Изкупени собствени акции	-	-	над 1 година	-	-
номинална стойност	-	-	осигурителни задължения	3	3
3. Други инвестиции	-	-	до 1 година	3	3
Общо за група III	-	-	над 1 година	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.	79	223	данъчни задължения	33	54
в брой	75	216	до 1 година	33	54
в безсрочни сметки (депозити)	4	7	над 1 година	-	-
Общо за група IV	79	223	Общо за раздел В, в т.ч.	1 774	2 207
Общо за раздел В	978	941	до 1 година	798	863
Г. Разходи за бъдещи периоди	4	6	над 1 година	976	1 344
			Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	9	-
			финансираня	-	-
			приходи за бъдещи периоди	9	-
Сума на актива	2 423	2 756	Сума на пасива	2 423	2 756

дата на съставяне:
20.2.2011

изготвил:
Теодора Маринова

управител:
Стоян Иванов

0043
СТОЯН
ИВАНОВ

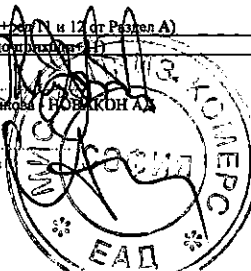
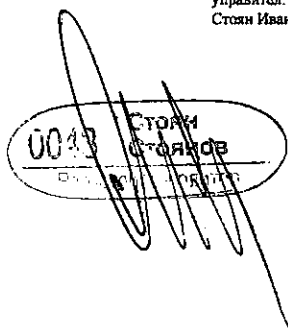


Отчет за приходите и разходите
на български език
Мис Каприз Комерс ЕАД
ЕИК 121099410

	Презчислена		валута стойности в		лев хил. лева Презчислена	
	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009		
А. Разходи						
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-				
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	295	713				
а) суровини и материали	138	215				
б) външни услуги	157	498	584	11		
3 Разходи за персонала, в т.ч.	13	110				
а) разходи за възнаграждения	11	92				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	2	18	520	922		
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	-	-		
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	253	443	1 104	2 179		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	253	443		64		
- разходи за амортизация	253	443		-		
- разходи от обезценка	-	-		-		
б) разходи от обезценка на текущи активи	-	-		-		
5 Други разходи, в т.ч.	345	1 368	68	-		
а) балансова стойност на продадени активи	107	1 338	-	-		
б) провизии	-	-	-	-		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	906	2 634				
6 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.	-	-				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-				
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	144	135				
а) разходи, свързани с предприятия от група	-	-				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	1	2				
Общо финансови разходи (6+7)	144	135				
8 Печалба от обичайна дейност	122			526		
9 Извънредни разходи	-			-		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1 050	2 769	1 172	2 243		
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	122			526		
11. Разходи за данъци от печалбата	31	(59)				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък						
13. Печалба (10-11-12)	91	-		467		
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	1 172	2 710	1 172	2 710		

дата на съставяне
20.2.2011

изготвил:
Теодора Маринкова - НОВАКОН АД
управител:
Стоян Иванов



Отчет за паричните потоци
на български език
Митс Каприз Комерс ЕАД
ЕНК 121099410

валута лев
стойности в хил.лева

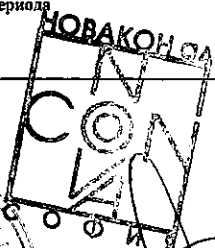
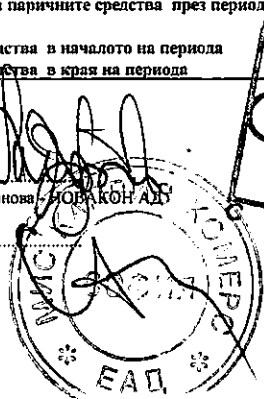
01.01.2010-31.12.2010

01.01.2009-31.12.2009

	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	746	584	162	2 105	1 614	491
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	16	(16)	-	100	(100)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	-	104	(104)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	1	(1)	-	3	(3)
Плащания и възстановени данъци върху печалбата	-	5	(5)	-	-	-
Плащания при разпределение на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	95	134	(39)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	841	742	99	2 105	1 821	284
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	263	-	263	-	2	(2)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	64	-	64
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	50	-	50	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	313	-	313	64	2	62
Парични потоци от финансираща дейност						
Парични потоци от смятиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането на собствеността	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 007	1 427	(420)	-	160	(160)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	136	(136)	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансираща дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансираща дейност (В)	1 007	1 563	(556)	-	160	(160)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(144)			186
Парични средства в началото на периода			223			37
Парични средства в края на периода			79			223

дата:
20.2.2011

изготвил:
Тодора Маринова - НОВАКОН АДС
Парич
управител:
Стоян Иванов



валута
стойности в

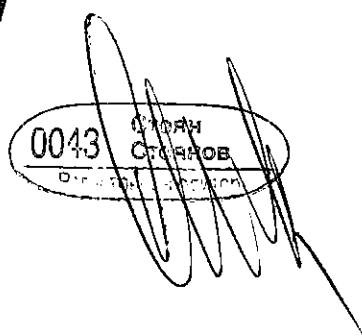
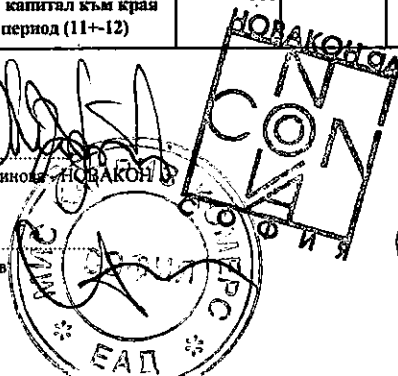
лев
хил.лева

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи преценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	500	-	-	-	-	-	407	109	(467)	-	549
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	-	-	-	-	-	407	109	(467)	-	549
5. Изменения за сметка на обствениците, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	91
7. Разпределения на печалба, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Салдо към края на отчетния период	500	-	-	-	-	-	407	109	(467)	91	640
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	500	-	-	-	-	-	407	109	(467)	91	640

Дата:
30.2.2011

изготвил:
Теодора Маринова - НОВАКОН Б
АД

управител:
Стоян Иванов



	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009
Приходи	1 172	2 243 1
Разходи	1 050	2 769 2
Печалба/Загуба преди преобразуване	122	(526) 3
Увеличения на финансовия резултат (постоянна данъчна разлика)	188	- 4
чл. 26, т. 6 от ЗКПО	11	-
чл. 34 от ЗКПО	177	-
Намаляване на финансовия резултат (постоянна данъчна разлика)	-	- 5
Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	297	443 6
чл. 42, ал. 1, 5 и 8 от ЗКПО	2	-
чл. 54, ал. 2 от ЗКПО	253	443
чл. 66, ал. 1 от ЗКПО	42	-
Намаляване на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	282	507 7
чл. 54, ал. 1 от ЗКПО	240	443
чл. 66, ал. 2 от ЗКПО	42	-
Параграф 62 от ПЗР на ЗКПО	-	64
Обратно проявление на актив от загуба	322	- 8
Остатък от данъчна загуба за приспадане, отчитана по различна от новата данъчна ставка, в случаите на промяна на данъчната ставка	-	- 9
Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до увеличения на дан. фин. резултат)	-	- 10
Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до намалявания на дан. фин. резултат)	3	- 11
чл. 41, ал. 2 от ЗКПО (1)	3	-
Печалба/Загуба след постоянни данъчни разлики	310	(526) 12
Печалба/Загуба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	325	(590) 13
Данъчна печалба/загуба	-	(590) 14
Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00% 1500.00%
Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00% 1600.00%
Разходи за данъци	(31)	59 17
Данък върху данъчния финансов резултат	-	- 18
Данък върху временните данъчни разлики	1	- 19
Неизползвани данъчни загуби (актив от загуба)	(32)	59 20
Отписване/възникване на актив от загуба при промяна на ставка	-	- 21
Отписване на актив от загуба поради отпадане на възможност за приспадане	-	- 22
Печалба/Загуба	91	(467) 23
Надвисен данък от минали години	-	- 24
Направени авансови вноски през годината	-	- 25
Преоутстъпен корпоративен данък	-	- 26
Размер на преоутстъпения данък по чл. 189б от ЗКПО	-	-
<empty>	-	-
<empty>	-	-
<empty>	-	-
Увеличение / намаляване на данъка от счетоводни грешки	-	- 27
Окончателен корпоративен данък за внасяне	-	- 28
Надвисен корпоративен данък	-	- 29

показатели	отчетна стойност на нетекущите активи				последваща оценка		преоценена стойност (4+5-6)	амортизация				последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода (11+12- балансова стойност в края на периода (7-14)	хил. лева
	в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права	356	5		361			361	253	32		285			285	76
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	356	5	-	361	-	-	361	253	32	-	285	-	-	285	76
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.				-			-				-			-	-
- Земи	39			39			39				-			-	39
- Сгради	1 759	24	75	1 708			1 708	472	70	32	510			510	1 198
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	561			561			561	468	90		558			558	3
3. Съоръжения и други	743			743			743	601	61		662			662	81
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група II:	3 102	24	75	3 051	-	-	3 051	1 541	221	32	1 730	-	-	1 730	1 321
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	10			10			10				-			-	10
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	10	-	-	10	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
IV. Отсрочени данъци	65	2	33	34			34				-			-	34
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	3 533	31	108	3 456	-	-	3 456	1 794	253	32	2 015	-	-	2 015	1 441

Нематериални активи
на български език

Списък на НА с ограничения върху
правото на собственост по групи

таблица bg1
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Списък на временно извадените от
употреба НА

таблица bg2
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Списък на чужди НА използвани в
дейността

таблица bg3
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Списък на НА по групи, които са напълно
амортизирани

таблица bg4
отч.стойност в хил.лв.

31.12.2010	31.12.2009
Програмни продукти	23
Права върху индустриална собственост	1
24	1

Списък на НА в процес на създаване

таблица bg5
отч.стойност в хил.лв.

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Списък на поетите ангажменти за
придобиване на НА

таблица bg6
хил.лева

31.12.2010		31.12.2009	
стойност	направени ав.плащания	стойност	направени ав.плащания
-	-	-	-

Дълготрайни материални активи
на български език

Списък на временно извадените от
употреба ДМА по групи

таблица bg1
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Списък на ДМА с ограничения върху
правото на собственост по групи

таблица bg2
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Списък на чуждите ДМА, използвани в
дейността

таблица bg3
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Списък на ДМА по групи, които са
напълно амортизирани

таблица bg4
отч.стойност в хил.лв.

	31.12.2010	31.12.2009
Машини и оборудване	549	75
Обзавеждане и трайни активи	534	153
	1 083	228

Списък на ДМА в процес на създаване

таблица bg5
отч.стойност в хил.лв.

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Списък на поетите ангажменти за
придобиване на ДМА

таблица bg6
хил.лева

	31.12.2010		31.12.2009	
	стойност	направени ав.плащания	стойност	направени ав.плащания
	-	-	-	-

Списък на биологични активи в процес на
създаване

таблица bg7
отч.стойност в хил.лв.

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Заеми
на български език

Предоставени заеми и допълнителни
финансирания на дъщерни компании

таблица bg1
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
Текущи	46	-
МД 2 ЕООД	46	
Нетекущи	189	198
Кавалерът ЕООД	189	198
	235	198

Предоставени заеми и допълнителни
финансирания на асоциирани и смесени
предприятия

таблица bg2
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Предоставени заеми на други
предприятия

таблица bg3
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
Текущи	12	-
МК Транспорт ЕООД	12	
Нетекущи	196	-
Т 2000 ЕООД	196	
	208	-

Получени заеми от дъщерни компании

таблица bg4
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Получени заеми от асоциирани и смесени
предприятия

таблица bg5
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Получени заеми и допълнителни
финансирания от други предприятия

таблица bg6
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
Нетекущи	1 526	-
ОББ	744	
ОББ	782	
	1 526	-

Разчети
на български език

Вземания	таблица bg1	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Вземания от клиенти	316	499
в т.ч. от свързани лица	174	109
Надвнесен корпоративен данък	3	3
ДДС за възстановяване	1	1
Други вземания от свързани лица	312	198
Други вземания	267	17
	899	718

Задължения	таблица bg2	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Задължения към доставчици	196	546
в т.ч. от свързани лица		1
Задължения за корпоративен данък		5
ДДС за внасяне	6	17
Задължения за осигурителни вноски и данък върху доходите на физ.лица	3	3
Други задължения към държавата	27	33
Задължения към персонала	1	4
	233	608

Парични средства
на български език

Парични средства	таблица bg1	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Пари в каси в лева	74	215
Пари в каси във валута	1	1
Пари в банкови сметки в лева	4	7
	79	223

Приходи/Разходи за бъдещи периоди
на български език

Разходи за бъдещи периоди	таблица bg1	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Имуществени застраховки	1	
Такса управление на кредит	3	
Лихви по лизинг		6
	4	6

Приходи за бъдещи периоди	таблица bg2	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Приходи от наеми	9	
	9	-

Получени финансираня	таблица bg3	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Активи и пасиви по отсрочени данъци
на български език

Активи и пасиви по отсрочени данъци	таблица bg1	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Активи по отсрочени данъци	8	6
За амортизируеми ИМС и нематериални активи	1	
За търговски и други вземания	1	
За други	6	6
Неизползвани данъчни загуби	26	59
	34	65

Капитал
на български език

Елементи на капитала	таблица bg1	
	31.12.2010	31.12.2009
Елемент на капитала	дъл	дъл
Брой елементи записан капитал	500 000	500 000
Брой елементи внесен капитал	500 000	500 000

Движение на елементите на капитала	таблица bg2					
	01.01.2010		увеличе-ние	намале-ние	31.12.2010	хил.лева
съдружници/акционери						
Стоян Иванов	500	99.97%	0		500	100.00%
Живко Живков	0	0.03%		0	-	0.00%
	500	100.00%	0	0	500	100.00%

Финансов резултат
на български език

	таблица bg I хил.лева		
	Печалба	Загуба	Общо
Към 01.01.2009			
Балансова стойност	109		109
Промени през периода 01.01.2009 - 31.12.2009			
Генериран финансов резултат	-	(467)	(467)
Покриване на загуба			-
Начислен дивидент			-
Увеличение капитал с печалба			-
Транфер печалба в резерви			-
Други			-
Общо промени	-	(467)	(467)
Към 01.01.2010			
Балансова стойност	109	(467)	(358)
Промени през периода 01.01.2010 - 31.12.2010			
Генериран финансов резултат	91	-	91
Покриване на загуба			-
Начислен дивидент			-
Увеличение капитал с печалба			-
Транфер печалба в резерви			-
Други			-
Общо промени	91	-	91
Към 31.12.2010			
Балансова стойност	200	(467)	(267)

сск
и
сск
уво
и

Приходи
на български език

Приходи	таблица bg 1	
	хил.лева	
	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009
Приходи от продажба на стоки		995
Приходи от продажба на услуги	584	11
Приходи от продажба на продукция		251
Приходи от продажба на дълготрайни материални активи	263	
Други приходи	257	922
	1 104	2 179

Доходи на персонала
на български език

Доходи на персонала

таблица bg1
хил. лева

	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009
Разходи	13	110
Разходи за възнаграждения	11	92
Разходи за осигуровки	2	18
	31.12.2010	31.12.2009
Задължения	4	7
Задължения към персонала	1	4
Задължения за осигурителни вноски и данък върху доходите на физ. лица	3	3

Свързани лица
на български език

Покупки и продажби със свързани лица таблица bg1
хил.лева

свързано лице	01.01.2010-31.12.2010		01.01.2009-31.12.2009	
	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица
Дъщерни компании	81	3	-	-
МД 2 ЕООД	79	3	-	-
Кавалерът ЕООД	2	-	-	-
	81	3	-	-

Получени заеми от свързани лица таблица bg2
хил.лева

свързано лице	01.01.2010-31.12.2010		01.01.2009-31.12.2009	
	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви
Дъщерни компании	103	103	-	-
МД 2 ЕООД	103	103	-	-
	103	103	-	-

Предоставени заеми на свързани лица таблица bg2a
хил.лева

свързано лице	01.01.2010-31.12.2010		01.01.2009-31.12.2009	
	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви
Дъщерни компании	130	84	-	-
МД 2 ЕООД	130	84	-	-
	130	84	-	-

Вземания и задължения със свързани лица

таблица bg3
хил.лева

свързано лице	31.12.2010		31.12.2009	
	вземания	задължения	вземания	задължения
Дъщерни компании	238	-	198	-
МД 2 ЕООД	47	-	198	-
Кавалерът ЕООД	191	-	198	-
	314	-	198	-

Доходи на ключов ръководен персонал

таблица bg4
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
Краткосрочни доходи	6	-
	6	-

Счетоводна политика на Мис Каприз Комерс ЕАД за 2010 г.

Общи данни за финансовия отчет

Годишният финансов отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с постановление №46 на Министерския съвет от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и изменени с постановление №251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и обхваща периода 01.01.2010- 31.12. 2010 г.. Използваната база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стчетоводен стандарт изисква прилагането на справедлива стойност. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването. Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата във финансовия отчет е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго. Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 29.03.2011 г..

Оповестяване на счетоводната политика

Счетоводната политика на компанията се изготвя на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и НСФОМСП в сила от 01.01.2005 г. и променени в сила от 01.01.2008 г. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на НСФОМСП. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки –Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции; в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти; в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери; в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи,

банкови паракони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.); в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация.

Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукция в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСФОМСП1, НСФОМСП7, НСФОМСП8 и НСФОМСП34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността. Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП7 по прекия метод. Отчетът за приходите и разходите се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП8 в двустранна форма. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване се прилагат правилата на НСФОМСП10.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки разходи. Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на НСФОМСП2

Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането ѝ е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
 - себестойност на продукцията преди включването на общопроизводствените разходи
 - разходите за работни заплати на производствения персонал

- броя на заетите лица в съответните производства
- друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на НСФОМСП2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи. Компанията избира метода на среднопретеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА се признават, когато отговарят на условията за ДМА според условията на НСФОМСП16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ДМА. Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущ разход. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 500 лева. ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП16. Последващите разходи по ДМА са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ДМА като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренето се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ДМА е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренето води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ДМА подобрене, което е под определения стойностен праг за ДМА.

При последващата оценка на ДМА компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ДМА се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ДМА се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36.

Групи ИСМ: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ДМА

Амортизационна политика за ДМА

Компанията приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА. Сроковете за амортизиране на ДМА са определени по групи ДМА както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машины и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ДМА – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМА е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ДМА. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ДМА, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСФОМСП38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи. Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36. Последващите разходи по нематериален актив са:

- Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

Такива разходи са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за преместване на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

- Разходи за подобрене на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрене, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи: Продукти от развойна дейност, Права върху интелектуална собственост, Програмни продукти, Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти), Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

Амортизационна политика за нематериални активи

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)

- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага НСФОМСП36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: дълготрайни материални и нематериални активи, финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи, представляващи инвестиции, които са изключени от обсега на НСФОМСП32 и които са определени в НСФОМСП27, НСФОМСП28, НСФОМСП31. Обезценката на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението $\text{модул}((\text{балансова стойност} - \text{възстановима стойност})/\text{балансова стойност}) < 10\%$

Правителствени дарения

Предприятието прилага приходния подход за отчитане на правителствени дарения според НСФОМСП20. Приходите от правителствени дарения се представят в Отчета за доходите като приходи от финансираня

Провизии, условни пасиви и условни активи

Отчитането на провизиите, условните пасиви и условните активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП37.

Инвестиционни имоти

При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на НСФОМСП40. Компанията признава инвестиционен имот, когато:

- Имотът е сграда, при която повече от 50% от разгънатата ѝ застроена площ се отдава на оперативен лизинг и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

- Имотът е сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана с цел увеличаване стойността на капитала и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

Компанията избира модела на справедлива стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти. Обикновено справедливата стойност на инвестиционният имот се определя от сертифициран оценител. Последващите разходи по инвестиционен имот са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на имота. Те не водят до превишаване на ползите от имота над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на имота. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на имота. Тези разходи създават нов инвестиционен имот като увеличение на стойността на базисния имот не се прави. Начинът за последващата оценка на подобрието съответства на инвестиционния имот. Не се признава за инвестиционен имот подобрене, което е под определения стойностен праг за ДМА.

Селско стопанство

Компанията прилага НСФОМСП41 за отчитане на биологичните активи и селскостопанската продукция. Компанията определя оценяването на биологичните активи да става по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи при продажба, като амортизация не се начислява. Въпреки това, ако не може достоверно периодично да се определя справедлива стойност, компанията оценява биологичните активи по себестойност, намалена с разходите за амортизация. Когато има обстоятелства за начисляване на амортизация, компанията прилага линеен метод и срок от 6.67 години (80 месеца). Ако в бъдеще справедливите оценки станат достоверни, компанията спира да начислява амортизация и оценява биологичните активи по справедлива стойност. Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще се очаква да плодоотдават се отчитат като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи до момента, в който започнат да плодоотдават. От стойността на неплодоотдаващите трайни насаждения се изважда стойността на придобитата през периода на отчитане селскостопанска продукция. Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще не се очаква да плодоотдават се отчитат като дълготрайни активи в процес на създаване до момента на въвеждането им в експлоатация. Компанията отчита биологичните активи в следните групи: За растениевъдство – гори, трайни плодоотдаващи насаждения, трайни неплодоотдаващи насаждения, в процес на изграждане, а За животновъдство - Като нетекущи активи: продуктивни животни, родителски (репродуктивни) животни, работни животни и Като текущи активи: млади животни, животни за угояване

Инвестиции

Бизнескомбинациите се отчитат по реда на НСФОМСП22. Компанията прилага метода на покупката при отчитане на бизнескомбинации, когато е придобиващ.

Положителната репутация се амортизира за период не по-дълъг от 5 години като се използва линеен метод. Прилагането на метода на покупката става от датата на придобиване, която е датата, на който придобиващият ефективно получава контрол над придобивания. При поетапно придобиване тази дата обикновено е след датите на поетапната размяна. Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидирането на финансовите отчети се осъществява по реда и условията на НСФОМСП27. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност). В индивидуалния си финансов отчет, компанията отчита инвестициите в асоциирани предприятия по цена на придобиване (себестойност). Инвестициите в смесени предприятия, които не са със значително влияние се отчитат като финансов инструмент, а тези със значително влияние се отчитат като инвестиция в асоциирано предприятие.

Финансови инструменти

Компанията прилага реда и условията на НСФОМСП32 за отчитане на финансовите инструменти. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която е поставена за постигане с портфейла. Компанията класифицира финансовите активи в следните групи:

- Финансови активи, държани за търгуване – това са финансови активи, които са закупени с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – това са финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в компанията – в тази група попадат отпуснатите от компанията заеми, вземанията от продажба на стоково-материални запаси, дълготрайни активи и предоставяне на услуги от компанията
- Финансови активи, обявени за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, некласифицирани другаде

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която компанията си е поставило за постигане с портфейла. Компанията класифицира финансовите пасиви в следните групи:

- Финансови пасиви, държани за търгуване – това са финансови пасиви, които са поети с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - това са финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж.

- Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията като получени заеми или задължения по закупени стоково-материални запаси, дълготрайни активи или получени услуги.

Признаване, първоначална и последваща оценка на финансовите инструменти

група	вид	признаване	метод за признаване	първоначална оценка	последваща оценка
Финансови активи, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Финансови активи, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Финансови активи, обявени за продажба	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Кредити и вземания, възникнали първоначално в компанията	предоставени заеми или допълнителни финансираня	при плащане на сумата към кредитополучатели или към трета страна	дата на уреждане	по цена на придобиване	при фиксиран падеж: по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка без фиксиран падеж: по себестойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Кредити и вземания, възникнали	вземания от продажба на стоково-	при извършване на продажбата	дата на уреждане	по цена на придобиване	при фиксиран падеж: по амортизирана

първоначално в компанията	материални запаси и дълготрайни активи				стойност чрез метода на ефективната лихва, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка без фиксиран падеж: по себестойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Кредити и вземания, възникнали първоначално в компанията	вземания по предоставени услуги	при извършване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по цена на придобиване	при фиксиран падеж: по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка без фиксиран падеж: по себестойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Финансови пасиви, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията	задължения по получени заеми или допълнителни финансираня	при получаване на сумата от кредитора или от трета страна	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност
Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията	задължения от покупка на стокowo-материални запаси и	при извършване на покупката	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност

	дълготрайни активи				
Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията	задължения по получени услуги	при получаване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност

Договори за строителство

Компанията прилага НСФОМСП11. Компанията приема като метод за определяне етапа на завършеност методът, при който се прави съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа към общо предвидените разходи по договора. Обикновено размерът на общо предвидените разходи по договора се определя от технически специалист. Приходите по договора се признават на база на метод на процента на завършеност.

Лизингови договори

Компанията отчита лизинговите договори по реда на НСФОМСП17.

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на НСФОМСП12.

Фундаментални грешки

Грешките се отчитат по реда на НСФОМСП8. Под фундаментална грешка се разбира грешка, която е със сума по-голяма от 0.8 % от балансовото число за годината на грешката, но не по малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на фундаментална грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички грешки, които не отговарят на критериите за фундаментална грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута е българския лев. Отчетната валута на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на НСФОМСП21 Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала

По реда на НСФОМСП19 компанията признава ⁴ разходи от неизползвани натрупващи се компенсирани отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: НСФОМСП11 – Договори за строителство, НСФОМСП17 – Лизинг, НСФОМСП18 – Приходи, НСФОМСП20 – Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Приходи от продажба на стоки и продукция: Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на т.6.1 от НСФОМСП18.

Приходи от услуги: Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на т.7.2 от НСФОМСП18. Компанията приема метода на проверка на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на НСФОМСП18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви: Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на т.8.2 от НСФОМСП18.

Приходи от дивиденди: Приходите от дивиденди се признават, ако са изпълнени условията на т.8.2 от НСФОМСП18.

Когато правителствените дарения (финансирания) са свързани с дълготраен актив, приходът се признава пропорционално на начислените амортизации и кумулативните балансови стойности.

Разходи за заеми

Компанията отчита разходите по заеми като текущ разход за периода, в който са извършени

Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)

За периода 01.01. 2010 - 31.12. 2010 г. не е правена промяна на счетоводната политика.

29.03.2011 г.

управител:

Стоян Иванов

